

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
ঢাকা।

[মূল্য সংযোজন কর]

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৭ বঙ্গাব্দ / ১১ জুন, ২০২০ খ্রিস্টাব্দ।

এস.আর.ও. নং-১৪৯-আইন/২০২০/১১০-মুসক।-মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২ (২০১২ সনের ৪৭ নং আইন) এর ধারা ১৩৫, ধারা ৪৯ ও ১২৭খ এর সহিত পঠিতব্য, এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, উৎসে মূল্য সংযোজন কর (মুসক) আদায় বা কর্তনের লক্ষ্যে নিম্নরূপ বিধিমালা প্রণয়ন করিল, যথা:-

১। সংক্ষিপ্ত শিরোনাম।— এই বিধিমালা উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তন ও আদায় বিধিমালা, ২০২০ নামে অভিহিত হইবে।

২। সংজ্ঞা।—বিষয় বা প্রসঙ্গের পরিপন্থি কিছু না থাকিলে, এই বিধিমালায়—

- (ক) “আইন” অর্থ মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন , ২০১২ (২০১২ সনের ৪৭ নং আইন);
- (খ) “উৎসে কর্তনকারী সত্তা” অর্থ কোনো সরকার বা উহার কোনো মন্ত্রণালয়, বিভাগ, বা দপ্তর, আধা-সরকারি বা স্বায়ত্বশাসিত কোনো সংস্থা, রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন প্রতিষ্ঠান, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, পরিষদ বা অনুরূপ কোনো সংস্থা, এনজিও বিষয়ক ব্যুরো বা সমাজসেবা অধিদপ্তর কর্তৃক অনুমোদিত বেসরকারি প্রতিষ্ঠান, কোনো ব্যাংক, বীমা কোম্পানি বা অনুরূপ আর্থিক প্রতিষ্ঠান, মাধ্যমিক বা তদুর্ধ্ব পর্যায়ের শিক্ষা প্রতিষ্ঠান এবং কোনো লিমিটেড কোম্পানিকে বুঝাইবে;
- (গ) “পণ” অর্থ আইনের ধারা ২ এর দফা (৫৯) এ সংজ্ঞায়িত পণ;
- (ঘ) “ফরম” অর্থ বিধিমালার বিধি ২ এর দফা (জ) এ সংজ্ঞায়িত ফরম;
- (ঙ) “বিধিমালা” অর্থ মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক বিধিমালা, ২০১৬;
- (চ) “বোর্ড” অর্থ আইনের ধারা ২ এর দফা (৭৩) এ সংজ্ঞায়িত বোর্ড।

৩। যেসব ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করিতে হইবে।— (১) আইনের তৃতীয় তফসিলে উল্লিখিত ১৫ (পনেরো) শতাংশের নিম্নে হ্রাসকৃত হারের বিপরীতে উল্লিখিত

পণ্যসমূহ সরবরাহ গ্রহণের ক্ষেত্রে সরবরাহ গ্রহণকারী উৎসে কর্তনকারী সত্তা হইলে সমুদয় মূল্য সংযোজন কর উৎসে কর্তন করিতে হইবে।

(২) টেন্ডার, চুক্তি, কার্যাদেশ বা অন্যবিধভাবে সরবরাহের ক্ষেত্রে নিম্নের ছকে বর্ণিত কলাম (২) এ বর্ণিত সেবার কোডের বিপরীতে কলাম (৩) এ বর্ণিত সেবার বিপরীতে কলাম (৪) এ বর্ণিত হারে আবশ্যিকভাবে উৎসে কর্তনকারী সত্তা কর্তৃক উৎসে কর্তন করিতে হইবে; যথা:-

ক্রম. নং	সেবার কোড	সেবার বিবরণ		মুসক উৎসে কর্তনের হার
(১)	(২)	(৩)		(৪)
০১.	S০০১.১০	এসি হোটেল		১৫%
	S০০১.২০	এসি রেস্টোরাঁ		১৫%
	S০০১.১০	নন এসি হোটেল		৭.৫%
	S০০১.২০	নন এসি রেস্টোরাঁ		৭.৫%
০২.	S০০২.০০	ডেকোরেটর্স ও ক্যাটারার্স		১৫%
০৩.	S০০৩.১০	মোটর গাড়ির গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ		১০%
০৪.	S০০৩.২০	ডকইয়ার্ড		১০%
০৫.	S০০৪.০০	নির্মাণ সংস্থা		৭.৫%
০৬.	S০০৭.০০	বিজ্ঞাপনী সংস্থা		১৫%
০৭.	S০০৮.১০	ছাপাখানা		১০%
০৮.	S০০৯.০০	নিলামকারী সংস্থা		১০%
০৯.	S০১০.১০	ভূমি উন্নয়ন সংস্থা		২%
১০.	S০১০.২০	ভবন নির্মাণ সংস্থা	ক) ১-১৬০০ বর্গফুট পর্যন্ত	২%
			খ) ১৬০১ বর্গফুট হইতে তদুর্ধ্ব	৪.৫%
			গ) পুনঃ রেজিস্ট্রেশনের ক্ষেত্রে	২%
১১.	S০১৪.০০	ইন্ডেন্টিং সংস্থা		৫%
১২.	S০১৫.১০	ফ্রেইট ফরোয়ার্ডার্স		১৫%
১৩.	S০২০.০০	জরিপ সংস্থা		১৫%
১৪.	S০২১.০০	প্ল্যান্ট বা মূলধনী যন্ত্রপাতি ভাড়া প্রদানকারী সংস্থা		১৫%
১৫.	S০২৪.০০	আসবাবপত্রের বিপণন কেন্দ্র	(ক) উৎপাদন পর্যায়ে	৭.৫%
			(খ) বিপণন পর্যায়ে (শো-রুম) (উৎপাদন পর্যায়ে ৭.৫% হারে মুসক পরিশোধের চালানপত্র থাকা সাপেক্ষে অন্যথায়, ১৫%)।	৭.৫%
১৬.	S০২৮.০০	কুরিয়ার (Courier) ও এক্সপ্রেস মেইল সার্ভিস		১৫%
১৭.	S০৩১.০০	পণ্যের বিনিময়ে করযোগ্য পণ্য মেরামত বা সার্ভিসিং-এর কাজে নিয়োজিত ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা		১০%
১৮.	S০৩২.০০	কনসালটেন্সি ফার্ম ও সুপারভাইজরি ফার্ম		১৫%
১৯.	S০৩৩.০০	ইজারাদার		১৫%
২০.	S০৩৪.০০	অডিট এন্ড একাউন্টিং ফার্ম		১৫%
২১.	S০৩৭.০০	যোগানদার (Procurement Provider)		৭.৫%
২২.	S০৪০.০০	সিকিউরিটি সার্ভিস		১০%
২৩.	S০৪৩.০০	টেলিভিশন ও অনলাইন সম্প্রচার মাধ্যমে অনুষ্ঠান		১৫%

ক্রম. নং	সেবার কোড	সেবার বিবরণ	মুসক উৎসে কর্তনের হার
(১)	(২)	(৩)	(৪)
		সররাহকারী	
২৪.	S০৪৫.০০	আইন পরামর্শক	১৫%
২৫.	S০৪৮.০০	পরিবহন	(ক) পেট্রোলিয়ামজাত পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে ৫%
		ঠিকাদার	(খ) অন্যান্য পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে ১০%
২৬.	S০৪৯.০০	যানবাহন ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
২৭.	S০৫০.১০	আর্কিটেক্ট, ইন্টেরিয়র ডিজাইনার বা ইন্টেরিয়র ডেকোরের	১৫%
২৮.	S০৫০.২০	গ্রাফিক ডিজাইনার	১৫%
২৯.	S০৫১.০০	ইঞ্জিনিয়ারিং ফার্ম	১৫%
৩০.	S০৫২.০০	শব্দ ও আলোক সরঞ্জাম ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
৩১.	S০৫৩.০০	বোর্ড সভায় যোগদানকারী	১০%
৩২.	S০৫৪.০০	উপগ্রহ চ্যানেলের মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচারকারী	১৫%
৩৩.	S০৫৮.০০	চার্টার্ড বিমান বা হেলিকপ্টার ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
৩৪.	S০৬০.০০	নিলামকৃত পণ্যের ক্রেতা	৭.৫%
৩৫.	S০৬৫.০০	ভবন, মেঝে ও অংগন পরিষ্কার বা রক্ষণাবেক্ষণকারী সংস্থা	১০%
৩৬.	S০৬৬.০০	লটারির টিকিট বিক্রয়কারী	১০%
৩৭.	S০৬৭.০০	ইমিগ্রেশন উপদেষ্টা	১৫%
৩৮.	S০৭১.০০	অনুষ্ঠান আয়োজক	১৫%
৩৯.	S০৭২.০০	মানব সম্পদ সরবরাহ বা ব্যবস্থাপনা প্রতিষ্ঠান	১৫%
৪০.	S০৯৯.১০	তথ্য-প্রযুক্তি নির্ভর সেবা (Information Technology Enabled Services)	৫%
৪১.	S৯৯.২০	অন্যান্য বিবিধ সেবা	১৫%
৪২.	S৯৯.৩০	স্পন্সরশীপ সেবা (Sponsorship Services)	১৫%
৪৩.	S০৯৯.৬০	ক্রেডিট রেটিং এজেন্সি	৭.৫%

(৩) অনিবন্ধিত ব্যক্তি কর্তৃক বাংলাদেশের বাহিরে অবস্থিত অনাবাসিক ব্যক্তির নিকট হইতে গৃহীত সেবার সেবামূল্য পরিশোধের সময় সংশ্লিষ্ট ব্যাংক ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে উৎসে মুসক আদায় করিবে এবং আদায়কৃত মুসক আদায়কারী ব্যাংক যে মুসক কমিশনারেটে নিবন্ধিত সেই কমিশনারেটের অর্থনৈতিক কোডে জমা প্রদান করিবে।

(৪) নিবন্ধিত ব্যক্তির ক্ষেত্রে ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে মুসক জমা প্রদান করিয়া ট্রেজারি চালানোর অনুলিপি ব্যাংকে প্রদান করিলে ব্যাংক উৎসে আদায় ব্যতীত অনাবাসিক ব্যক্তির প্রাপ্য অর্থ প্রেরণ করিবে এবং এই ক্ষেত্রে, যথাযথ ট্রেজারি চালান না থাকিলে বা প্রদেয় মুসক কম প্রদত্ত হইলে প্রযোজ্য সমুদয় মুসক ব্যাংক উৎসে আদায় করিবে ও ব্যাংক সংশ্লিষ্ট মুসক কমিশনারেটের অর্থনৈতিক কোডে তাহা জমা প্রদান করিবে।

(৫) সরকারি, আধা-সরকারি, স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষ লাইসেন্স প্রদান বা নবায়নকালে বা, ক্ষেত্র বিশেষে, কোনো সুবিধা সৃষ্টিকারী সেবার ক্ষেত্রে উক্তরূপ সুবিধা গ্রহণকারী ব্যক্তির নিকট হইতে প্রাপ্ত সমুদয় অর্থের উপর ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে উৎসে মুসক আদায় করিবে। এছাড়া, প্রদত্ত লাইসেন্স, রেজিস্ট্রেশন, পারমিটে উল্লিখিত শর্তের

আওতায় রাজস্ব বন্টন (Revenue sharing), রয়্যালটি, কমিশন, চার্জ, ফি বা অন্য কোনো ভাবে প্রাপ্ত সমুদয় অর্থের উপর ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে উৎসে মূসক আদায় করিতে হইবে।

(৬) “স্থান ও স্থাপনা ভাড়া গ্রহণকারী” সেবার ক্ষেত্রে ভাড়া গ্রহণকারী কর্তৃক ভাড়ার উপর ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে সমুদয় মূসক আদায় করিতে হইবে।

৪। যোগানদারের ক্ষেত্রে উৎসে মূসক কর্তন।- উৎসে কর্তনকারী কর্তৃক যোগানদার সেবার বিপরীতে উৎসে মূসক কর্তনের ক্ষেত্রে অনুসরণীয়:

- (ক) “যোগানদার” অর্থ কোটেশন বা দরপত্র বা কার্যাদেশ বা অন্যবিধভাবে কোনো মন্ত্রণালয়, বিভাগ বা দপ্তর, আধা-সরকারি বা স্বায়ত্বশাসিত কোনো সংস্থা, রাষ্ট্রীয় মালিকানাধীন কোনো প্রতিষ্ঠান, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, পরিষদ বা অনুরূপ কোনো সংস্থা, এনজিও বিষয়ক ব্যুরো বা সমাজসেবা অধিদপ্তর কর্তৃক অনুমোদিত কোনো বেসরকারি প্রতিষ্ঠান, কোনো ব্যাংক, বীমা কোম্পানি বা অনুরূপ আর্থিক প্রতিষ্ঠান, কোনো মাধ্যমিক বা তদুর্ধ্ব পর্যায়ের শিক্ষা প্রতিষ্ঠান এবং কোনো লিমিটেড কোম্পানির নিকট পণের বিনিময়ে অব্যাহতিপ্রাপ্ত সরবরাহ ব্যতীত যে কোনো পণ্য বা সে বা উভয়ই সরবরাহ করেন এমন কোনো ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা। সুতরাং, উৎপাদক, সেবা প্রদানকারী ও ব্যবসায়ী হিসাবে নিবন্ধিত ব্যক্তি ব্যতীত অন্য সকল ব্যক্তি যাহারা অন্য কোনো আমদানিকারক, উৎপাদক, ব্যবসায়ী বা সেবাপ্রদানকারীর নিকট হইতে প্রথম তফসিল দ্বারা অব্যাহতিপ্রাপ্ত নহে এমন কোনো পণ্য বা সেবা ক্রয় বা সংগ্রহ করিয়া উৎসে কর্তনকারী সত্তার নিকট সরবরাহ করে, তাহারা যোগানদার হিসাবে বিবেচিত হইবে। যেই সকল সেবার সুনির্দিষ্ট সংজ্ঞা রহিয়াছে সেই সকল সেবা যোগানদার হিসাবে গণ্য হইবে না;
- (খ) প্রজ্ঞাপন দ্বারা অব্যাহতিপ্রাপ্ত কোনো পণ্য বা সেবা যোগানদার কর্তৃক সরবরাহ প্রদানের ক্ষেত্রে যোগানদার সেবা হিসাবে সরবরাহ গ্রহণকারীকে উৎসে কর্তন করিতে হইবে; তবে প্রজ্ঞাপনে যোগানদার হিসাবে পৃথকভাবে অব্যাহতিপ্রাপ্ত সেবা উক্ত কর্তনের আওতা বহির্ভূত হিসাবে বিবেচিত হইবে; এবং
- (গ) মূসক আদায়পূর্বক আইনের তৃতীয় তফসিলের টেবিলে উল্লিখিত হাসকৃত হারের পণ্যসমূহ সরবরাহের ক্ষেত্রে ‘যোগানদার’ সেবার আওতায় উৎসে মূসক কর্তন প্রযোজ্য হইবে না।

৫। ঐ সব ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন ক রিতে হইবে না।— (১) সরবরাহকারী ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে মুসক আরোপিত রহিয়াছে এইরূপ কোনো পণ্য উক্ত হার উল্লেখপূর্বক ফরম মুসক-৬.৩ (কর চালানপত্র) এর মাধ্যমে সরবরাহ করিলে সেই ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করিতে হইবে না।

(২) অনুচ্ছেদ-৩ এ বর্ণিত টেবিলে উল্লিখিত সেবা ব্যতীত কোনো সরবরাহকারী ১৫ (পনেরো) শতাংশ হারে মুসক আরোপিত রহিয়াছে এইরূপ কোনো সেবা, উক্ত হার উল্লেখপূর্বক ফরম মুসক-৬.৩ (কর চালানপত্র) এর মাধ্যমে সরবরাহ করিলে, সেই ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করিতে হইবে না।

(৩) জ্বালানী তেল, গ্যাস, পানি (ওয়াসা), বিদ্যুৎ, টেলিফোন, মোবাইল ফোন পরিসেবার বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করিতে হইবে না।

(৪) আইনের প্রথম তফসিলে উল্লিখিত পণ্য বা সেবা বা উভয়ই সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করিতে হইবে না।

(৫) মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন , ২০১২ এর ধারা ২১ এর আওতায় শূন্যহার বিশিষ্ট সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করিতে হইবে না।

৬। উৎসে মুসক কর্তনকারীর করণীয়।— (১) সরবরাহকারী সমন্বিত কর চালানপত্র (ফরম মুসক-৬.৩) জারি না করিলে, উৎসে কর কর্তনকারী সত্তা সরবরাহকারীর নিকট হইতে কোনো সরবরাহ গ্রহণ করিবে না এবং সরবরাহকারীকে উক্ত সরবরাহের বিপরীতে কোনো মূল্য পরিশোধ করিবে না।

(২) উৎসে মুসক কর্তনকারী সত্তা বা সরবরাহগ্রহীতা পণ পরিশোধের ১৫ (পনেরো) দিনের মধ্যে উৎসে কর্তিত মুসক নির্ধারিত অর্থনৈতিক কোডে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানপূর্বক ৩ (তিন) কার্যদিবসের মধ্যে **ফরম মুসক-৬.৬** এ তিন প্রস্থে উৎসে কর কর্তন সনদপত্র ইস্যু করিয়া মূলকপি (ট্রেজারি চালানের মূলকপিসহ) সংশ্লিষ্ট মুসক সার্কেলে ও একটি অনুলিপি সরবরাহকারীকে প্রদান এবং একটি অনুলিপি উৎসে কর্তনকারী সত্তা ৫ (পাঁচ) বৎসর সংরক্ষণ করিবেন।

(৩) উৎসে কর্তনকারী উৎসে কর্তিত মুসক দাখিলপত্রে (ফরম মুসক-৯.১) বৃদ্ধিকারী সমন্বয় করিতে পারিবেন এবং ট্রেজারি চালানের মাধ্যমে জমাকৃত উৎসে কর্তিত মুসক সংশ্লিষ্ট কর মেয়াদের নিট প্রদেয় করের বিপরীতে সমন্বয়পূর্বক অবশিষ্ট অর্থ, যদি থাকে, জমা প্রদান করিতে পারিবেন।

(৪) উৎসে কর্তনকারী নিবন্ধিত ব্যক্তি হইলে, উৎসে কর্তিত মূসক জমা প্রদানের জন্য ট্রেজারি চালানে অর্থনৈতিক কোড “১/১১৩৩/উৎসে কর্তনকারীর সংশ্লিষ্ট কমিশনারেটের কোড/০৩১১” লিখিতে হইবে। উৎসে কর্তনকারী অনিবন্ধিত ব্যক্তি হইলে, উৎসে কর্তিত মূসক জমা প্রদানের জন্য ট্রেজারি চালানে অর্থনৈতিক কোড “১/১১৩৩/ সরবরাহকারীর সংশ্লিষ্ট কমিশনারেটের কোড/০৩১১” লিখিতে হইবে। কমিশনারেটের কোডসমূহ হইল: ঢাকা (পূর্ব) ০০৩০, ঢাকা (পশ্চিম) ০০৩৫, ঢাকা (উত্তর) ০০১৫, ঢাকা (দক্ষিণ) ০০১০, চট্টগ্রাম ০০২৫, কুমিল্লা ০০৪০, সিলেট ০০১৮, রাজশাহী ০০২০, রংপুর ০০৪৫, যশোর ০০০৫, এবং খুলনা ০০০১। এলটিইউ (মূসক) কমিশনারেটের অর্থনৈতিক কোড ১/১১৩৩/০০০৬/ ০৩১১। ট্রেজারি চালানের প্রথম কলামে “যার মারফত প্রদত্ত হ ইল তার নাম ও ঠিকানা ” এর নিম্নে উৎসে কর্তনকারীর নাম, ঠিকানা, মূসক নিবন্ধন নম্বর, যদি থাকে, সার্কেল এবং কমিশনারেটের নাম লিখিতে হইবে। ট্রেজারি চালানের দ্বিতীয় কলামে “যে ব্যক্তির বা প্রতিষ্ঠানের পক্ষ হইতে টাকা প্রদত্ত হইলো তার নাম, পদবি ও ঠিকানা ” এর নিম্নে পণ্য বা সেবা সরবরাহকারীর নাম, ঠিকানা, মূসক নিবন্ধন নম্বর, সার্কেল ও কমিশনারেটের নাম লিখিতে হইবে।

(৫) উৎসে কর্তনকারী সত্তাসমূহের মধ্যে যে সকল সত্তার লেনদেন বা তৎসংক্রান্ত বিল হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা কর্তৃক নিষ্পত্তি হয়, তাহাদের উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তন ও তাহা কোষাগারে পরিশোধ সংক্রান্ত কার্যক্রম সংশ্লিষ্ট হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা কর্তৃক সম্পাদিত হইবে।

(৬) উৎসে কর্তনকারী সত্তা হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তার নিকট দাখিলকৃত বিলে, যাহার অনুকূলে বিল অনুমোদন করা হইয়াছে তাহার নাম ও ব্যবসায় সনাক্তকরণ সংখ্যা উল্লেখ করিবেন এবং উল্লিখিত বিল পরিশোধের জন্য অনুমোদিত হইলে হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা উহা হইতে প্রযোজ্য মূল্য সংযোজন কর কর্তন করিয়া বুক ট্রান্সফার বা অন্যবিধ স্বীকৃত পদ্ধতিতে সরকারি কোষাগারে জমা করিবেন।

(৭) হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা বিল পরিশোধের ৩ (তিন) কার্যদিবসের মধ্যে সংশ্লিষ্ট উৎসে কর্তনকারী সত্তাকে অবহিত করিবেন ও মূসক কম্পিউটার সিস্টেমে তথ্য প্রেরণ করিবেন।

৭। সরবরাহকারীর করণীয়।- (১) সরবরাহকারীকে পণ্য বা সেবা সরবরাহকালে **ফরম মূসক-৬.৩** এ করচালানপত্র ইস্যু করিতে হইবে।

(২) দাখিলপত্র **ফরম মূসক-৯.১** এর “অংশ-৩: সরবরাহ প্রদান-প্রদেয় কর” এ মূল্য এবং মূসকের পরিমাণ বা সুনির্দিষ্ট করে পরিমাণ উল্লেখ করিতে হইবে।

(৩) উৎসে কর্তনকারী সত্তার নিকট হইতে **ফরম মূসক-৬.৬** এ উৎসে কর্তন সনদপত্র প্রাপ্তি সাপেক্ষে দাখিলপত্রে উৎসে কর্তিত মূসকের সমপরিমাণ বা সুনির্দিষ্ট কর

হাসকারী সমন্বয় গ্রহণ করিতে পারিবে এবং প্রদেয় কলামে উৎসে কর্তিত সেবামূল্য ও মুসক উল্লেখ করা না হইলে সেবা সরবরাহকারী হাসকারী সমন্বয় গ্রহণ করিতে পারিবেন না।

(৪) যে করমেয়াদে কোনো সরবরাহের উপর প্রদেয় কর পরিশোধ করা হয়, সেই করমেয়াদে বা সেই করমেয়াদের পরবর্তী ৬ (ছয়) মাসের মধ্যে সমন্বয় সাধন করিতে হইবে এবং উক্ত সময়ের পর সমন্বয় দাবি তামাদি হইবে।

৮। সুদ, দণ্ড ইত্যাদি।— (১) উৎসে কর কর্তনকারী সত্তা এবং সরবরাহকারী উৎসে কর কর্তন এবং সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের জন্য যৌথ ও পৃথকভাবে দায়ী থাকিবে।

(২) উৎসে কর্তনের দায়িত্ব থাকা সত্ত্বেও মুসক কর্তন করা না হইলে উক্ত অর্থ ষাণ্মাসিক ২% সুদসহ তাহার নিকট হইতে এমনভাবে আদায় করা হইবে, যেন তিনি পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী। উৎসে কর্তন করিবার পর সরকারি কোষাগারে যথাসময়ে জমা প্রদান করা না হইলে আইনের ধারা ৮৫ এর উপ-ধারা (১ক) মোতাবেক উৎসে কর্তনকারী ব্যক্তিকে সংশ্লিষ্ট মুসক কমিশনার অনধিক ২৫,০০০ (পঁচিশ হাজার টাকা মাত্র) ব্যক্তিগত জরিমানা আরোপ করিতে পারিবেন। উৎসে মুসক কর্তন ও জমাদানে ব্যর্থতার জন্য পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী এবং গ্রহণকারী উভয়ে সমানভাবে দায়ী হইবেন।

৯। বিবিধ।— (১) কেন্দ্রীয় নিবন্ধিত প্রতিষ্ঠানসমূহের শাখা বা বিক্রয়কেন্দ্র তাহাদের কেন্দ্রীয় দপ্তরের মাধ্যমে উৎসে কর্তিত মুসক জমা প্রদান করিবে।

(২) একটি সরবরাহের মধ্যে একাধিক উপাদান থাকিবার কারণে উৎসে মুসক কর্তন নিয়ে জটিলতার সৃষ্টি হইলে টেন্ডার, কোটেশন বা বিলে সরবরাহের উপাদানসমূহ ও প্রতিটি উপাদানের বিপরীতে মূল্য আলাদাভাবে উল্লেখ করিতে হইবে এবং প্রতিটি উপাদানের উপর প্রযোজ্য হারে সমুদয় মুসক উৎসে কর্তন করিতে হইবে।

(৩) মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২ কার্যকর হইবার পূর্বে চুক্তিবদ্ধ কিন্তু মূল্য পরিশোধিত হয় নাই এমন সরবরাহের ক্ষেত্রে পরিশোধকালীন সময়ে প্রযোজ্য বিধান প্রযোজ্য হইবে।

১০। রহিতকরণ।— এই বিধিমালা কার্যকর হইবার সঙ্গে সঙ্গে উৎসে মূল্য সংযোজন কর আদায় বিধিমালা, ২০১৯ রহিত হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

(কাজী ফরিদ উদ্দীন)
প্রথম সচিব (মুসক নীতি)